

COMUNE DI FANO  
PROVINCIA DI PESARO E URBINO  
COLLEGIO DEI REVISORI DI CONTI -ART. 234 TUEL-  
VERBALE N. 42 DEL 20.07.2023

OGGETTO: Assestamento Generale di Bilancio e Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2023/2025 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D. Lgs n. 267/2000 – Approvazione – I.E. 115684

Viene sottoposto all'esame a parere del Collegio dei Revisori dei Conti la proposta di deliberazione consiliare relativa all'assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri di bilancio 2023/2025 – ai sensi dell'art. 175 c. 8 e 193 Dec. Lgs. n. 267/2000.

Normativa di riferimento:

L'articolo 193 del TUEL prevede che:

*“1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.*

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

*a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*

*b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;*

*c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui”.*

*La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.*

3. *Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.*

4. *La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo."*

L'articolo 175 **comma 8** del TUEL prevede che *"mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio"*.

Pertanto:

**con la salvaguardia degli equilibri** si verifica e si aggiorna:

-la gestione sia di competenza (accertato ed impegnato), di parte corrente, in conto capitale, partite finanziarie, movimento fondi, partite di giro, sia l'incassato, il pagato ed il fondo cassa assestato; la situazione dei residui attivi ed il loro grado di riscossione previsto. La salvaguardia equilibri rappresenta inoltre una verifica puntuale con riferimento alla data di approvazione della Salvaguardia (luglio 2023) proiettando la verifica al 31/12/2023.

-**la verifica della salvaguardia degli equilibri** di bilancio tiene conto della copertura finanziaria delle obbligazioni già assunte (da legge; da contratto; da convenzione); in particolare quelle coperte da entrate corrente libere.

-**con l'assestamento generale di bilancio** si verifica e si aggiorna la previsione per il 2023, previsione di entrata di competenza e di cassa nel rispetto dei macro e dei micro equilibri. Per il 2024 e il 2025 la previsione di entrata di competenza copre lo stanziamento di spesa di competenza, nel rispetto dei macro e dei micro equilibri.

Il provvedimento dà atto che nel corso dell'esercizio risultano le seguenti deliberazioni di modifica del bilancio:

a) consiglio comunale n. 4;

b) giunta comunale in via d'urgenza n. 3

c) adottate dalle Giunta Comunale n. 4

d) adottate con Determina della Dirigente Settore Finanziario n. 11

Inoltre risultano operate variazioni nel corso dell'esercizio e specificatamente modifiche al piano triennale delle OO.PP. ed al piano biennale servizi e forniture in n. di 4.

Si dà atto della situazione dell'avanzo per effetto delle modifiche al bilancio 2023 – 2025 come al prospetto:

Avanzo di Amm./ne al 31/12/2021 (+) o Disavanzo (-)	Situazione avanzo al 31.12.2022	Avanzo già applicato al Bilancio	Situazione avanzo dopo l'adozione del presente atto
	€. 63.604.240,19		
Di cui			
Fondi Accantonati	€. 26.175.543,62	€. 0,00	€. 26.175.543,62
Fondi Vincolati	€. 24.919.831,09	€. 18.064.042,58	€. 6.855.829,43
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	€. 1.101.635,79	€. 994.305,19	€. 107.330,60
Fondi non vincolati	€. 11.407.229,69	€. 9.492.060,00	€. 1.915.169,69
Totale	€. 63.604.240,19	€. 28.550.366,85	€. 35.053.873,34

Si dà atto altresì che risulta una disponibilità del fondo di riserva pari ad €. 208.176,90

Si dà atto che non risultano variazioni, stante tutto quanto già indicato a pertanto non si procede con l'assestamento generale di bilancio.

Si dà atto da ultimo del permanere degli equilibri di bilancio come al seguente prospetto:

**EQUILIBRI DI BILANCIO**  
Allegato alla delibera TA Nr. 4 Del 04-07-2023

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		16.231.592,44		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.174.416,11	684.747,62	437.809,44
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1- 2- 3 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	74.445.282,93 0,00	73.539.187,60 0,00	73.410.632,75 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese Correnti di cui: -fondo pluriennale vincolato -fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	81.388.325,73 684.747,62 5.486.047,11	74.327.181,09 437.809,44 5.561.378,02	73.906.719,06 0,00 5.581.189,70
E) Spese Titoli 2.04 -Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titoli 4 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	806.542,00 0,00 0,00	849.234,00 0,00 0,00	894.203,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-6.575.168,69	-952.479,87	-952.479,87
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per il rimborso dei prestiti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	5.670.543,62 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.150.000,00 0,00	1.150.000,00 0,00	1.150.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	245.374,93	197.520,13	197.520,13
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)</b> $O=G+H+I-L+M$		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	22.879.323,23	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese in conto capitale	(+)	27.427.897,81	11.436.214,11	9.464.527,54
R) Entrate Titolo 4-5-6	(+)	56.450.878,36	30.929.270,90	14.537.327,61
C) Entrate Titolo 4.02.06 . Contributi agli investimenti destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte Capitale destinata a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	1.150.000,00	1.150.000,00	1.150.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio -lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in				

**EQUILIBRI DI BILANCIO**  
Allegato alla delibera TA Nr. 4 Del 04-07-2023

EQUILIBRIO ECONCMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
specifiche disposizioni di legge	(+)	245.374,93	197.520,13	197.520,13
ate da accensione di prestiti destinate a estinzione ata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
e Titolo 2.0 - Spese in conto capitale	(-)	05.853.974,33	41.313.005,04	23.049.375,28
ui fondo pluriennale vincolato		11.436.214,11	9.464.527,54	6.516.938,04
e Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
e Titolo 2.04 Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>RIO DI PARTE CAPITALE</b> $Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E$		0,00	0,00	0,00
rate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
rate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio- go termine		0,00	0,00	0,00
te Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di à finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
sa Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
sa Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio- go termine		0,00	0,00	0,00
Titoli 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività ziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>RIO FINALE</b> $W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$		0,00	0,00	0,00
irrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:(****) di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
sultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del prestiti (H) al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)	5.670.543,62		
o di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-5.670.543,62	0,00	0,00



Tanto indicato si esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione a valere anche agli effetti di cui all'art. 239 c. 1 bis Dec. Lgs n. 267/2000.

-Raffaello Tomasetti



-Donatella Benedetti



-Lamberto Lucarelli

